

ний следует применять единое понятие контракта как письменного соглашения, заключаемого между государственным органом, в котором предусмотрено прохождение военной службы, в лице его представителя и гражданином Республики Беларусь, согласно которому гражданин обязуется проходить военную службу в мирное время, исполнять общие, должностные и специальные обязанности военнослужащего, а государственный орган – создавать гражданину надлежащие условия для несения военной службы, принимать дополнительные меры стимулирования прохождения военной службы, обеспечивать его довольствием всех видов по установленным нормам, предоставлять ему и членам его семьи в пределах своей компетенции социальные льготы, права и гарантии в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Несмотря на особенности военной службы, характерные для каждого структурного элемента военной организации государства, функционально-целевое назначение соответствующего государственного органа, в основе правового обеспечения военной службы лежит неукоснительное выполнение военнослужащими Конституции, нормативных правовых актов, директив Главы государства.

Таким образом, с учетом тенденций к провоцированию межгосударственных и внутригосударственных противоречий, в качестве важнейшего признака права государственной службы выступают отношения, возникающие в процессе организации военной службы.

УДК 336.22

Л.П. Пацкевич

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Место налогов в системе макроэкономического регулирования определяет содержание организационно-экономического механизма регулирования системы налогообложения, действие которого должно быть направлено на достижение следующих целей: создание условий для экономического роста, благоприятной инвестиционной среды; достижение сбалансированности торговых отношений с внешним миром.

Первая цель может быть достигнута при решении задач приведения системы налогообложения в соответствие с основными принципами их организации через повышение эффективности налоговой системы, ее эластичности, посредством применения мер, направленных на повышение собираемости налогов, стабилизацию экономики, снижение уровня налоговой нагрузки, упорядочение системы налоговых ставок, налоговых льгот и инструментов стимулирования, по созданию благоприятной инвестиционной среды; вторая – за счет унификации налогового законодательства республики, приведения его в соответствие с общепринятыми в мировой практике принципами построения налогов.

Провести четкую грань между поставленными приоритетами достаточно сложно, что связано с множественностью, неоднозначностью проявлений действия налогового механизма на экономику страны.

Практика применения действующего организационно-экономического механизма регулирования системы налогообложения в Республике Беларусь свидетельствует о том, что сложившаяся в настоящее время налоговая система достаточно дифференцирована для выполнения фискальной, регулирующей и стимулирующей функций, содержит целый ряд общепринятых в мировой практике налогов, апробированных в качестве наиболее приемлемых форм перераспределения доходов общества.

Вместе с тем анализ соответствия налоговой системы основным принципам ее организации указывает на то, что одной из самых серьезных проблем является слабое проявление принципов справедливости, эффективности и управляемости. Множественность, неопределенность действующих налоговых законов, инструкций и указов создает трудности для предприятий и организаций в определении того, какие налоги они должны платить.

Лучшим способом повышения управляемости налоговой системы является сокращение числа различных налогов и сборов, ограничение количества дифференцированных ставок по каждому налогу и отмена неэффективных налоговых льгот. Введение для некоторых предприятий освобождений и отсрочки уплаты НДС и таможенных платежей в этой связи является одной из самых серьезных проблем. Неодинаковые ставки и освобождение от налогов приводят к искажению относительных цен, снижая тем самым конкурентоспособность, эффективность, препятствуя экономическому росту. Возможность получения специального налогового режима создает среду, где не только нарушены управляемость и принцип справедливости, но и созданы стимулы для коррупции.

Анализ свидетельствует о том, что действие налогового механизма связано с нарушением принципа справедливости при распределении налоговой нагрузки между отраслями и субъектами хозяйствования различных форм собственности. Неравномерное распределение налогового бремени между субъектами хозяйствования различных отраслей является источником посылки неверного импульса к привлечению инвестиционных средств в те отрасли, где это бремя ниже, чем по экономике в целом. Поэтому его выравнивание – одно из условий создания благоприятной инвестиционной среды.

Снизить влияние фактора неравномерного распределения налогового бремени между субъектами хозяйствования различных отраслей можно, во-первых, в момент формирования бюджета таким образом, чтобы при прогнозе учитывать отраслевую дифференциацию показателей уровня налоговой нагрузки, установленную в соответствии с приоритетами экономического развития; во-вторых, за счет уменьшения количества предоставляемых льгот с соответствующим снижением налоговых ставок, что позволит расширить налогооблагаемую базу.

Общепринятое деление налогов на прямые и косвенные подразумевает, с одной стороны, обложение доходов, а с другой – расходов. В действительности граница между ними весьма условна и зависит от возможностей переложения этих налогов. Так, прямой по определению налог на прибыль компаний при условии переложения его в цены становится косвенным, а косвенный по определению налог на добавленную стоимость при невозможности включения его в цену становится прямым налогом. Условна, однако, только классификация налогов на прямые и косвенные, а не сама система прямого и косвенного обложения доходов, которая реальна и постоянно действует на основе всей совокупности налогов.

Большинство экономически развитых стран мира к настоящему времени практически уже достигли максимально возможного уровня перераспределения через налоговую систему. Поэтому обеспечение дальнейшего роста поступлений доходов в бюджеты этих стран возможно в основном за счет изменения структуры налоговых изъятий и обеспечения на этой основе прямой зависимо-

сти роста налогов от ВВП. Увеличение же налоговых ставок, равно как и отмена льгот по ним, чреваты для этих стран как экономическими, так и социальными негативными последствиями.

При определении характеристик налогового бремени следует учитывать одно немаловажное обстоятельство: налогообложение предприятий – это просто административно более легкий для государства способ взимать средства с населения, которое платит налоги. Предприятия, уплачивая налоги, фактически не несут на себе их бремя. Оно практически перекладывается на рабочих через отчисления из заработной платы, на клиентов через более высокие цены на товары и услуги, производимые предприятиями, и на лиц, которые владеют предприятиями, через уменьшенную после налогообложения прибыль.

Своевременное и полное внесение платежей в бюджет является обязанностью каждого налогоплательщика, возложенной на него действующим законодательством. В этом смысле дальнейшему совершенствованию налоговой системы должны способствовать не только меры, направленные на приведение ее в соответствие с основополагающими принципами организации, но и меры, направленные на соблюдение финансовой дисциплины плательщиками и ответственности за ее нарушение.

По нашему мнению, решения о списании сумм задолженности, финансовых санкций и пени, принимаемые правительством, оказывают дестабилизирующее влияние на состояние платежной дисциплины плательщиков и в более выгодном положении оказываются те предприятия и организации, которые умышленно не рассчитывались с бюджетом, не предпринимали усилий по стабилизации финансового положения. Освобождения предприятий от санкций, даже разовые, не только приводят к снижению финансовой дисциплины, но и означают проведение финансовой стабилизации предприятий за счет средств государственного бюджета, стимулирование тем самым «иждивенческое поведение» субъектов хозяйствования, освобождаемых от уплаты штрафных санкций.

Большинство предприятий могут научиться работать почти с любым набором законов, в том числе и с необоснованно высоким уровнем налогообложения, при условии, что они остаются стабильными и в соответствии с ними можно будет принимать деловые решения. В этой связи особый вред наносит внесение изменений в налоговое законодательство задним числом. Очень нестабильная и быстро меняющаяся правовая среда для бизнеса в Беларуси создает серьезные проблемы. Изменению данной ситуации будет способствовать обнародование и осуществление в соответствии с заранее разработанным графиком многолетней программы правовой реформы, направленной на создание правовой среды, максимально совместимой с европейскими стандартами. Детали программы будут разрабатываться и уточняться по мере осуществления этого процесса, а предприятия одновременно могли бы планировать инвестиции на основании общей направленности и темпов реформ.

УДК 342.9

А.А. Постникова

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ КАК МЕТОДОЛОГИЯ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

Административная деятельность органов внутренних дел и управление ею всегда связаны с определенными рисками. В этой связи задача заключается не в том, чтобы избегать риска, а в том, чтобы управлять им.

Управление рисками это довольно молодая отрасль деятельности. Она изучает степень влияния на различные сферы, процессы определенных событий, которые влекут за собой наступление различных видов ущерба, и то, как можно управлять или в крайнем случае направлять или контролировать. При этом анализ и управление рисками было бы некорректно называть наукой, а вполне правильно рассматривать как методологию, которая обладает собственным понятийным аппаратом, классификацией, видами анализа и т. д.

Управление рисками включает в себя: отслеживание рисков альтернатив с целью допущения риска только в пределах специальных уровней; разработку планов и схем, позволяющих оптимальным образом действовать в ситуациях риска; подготовку и принятие управленческих решений, помогающих претворить в жизнь рисковую альтернативу; разработку конкретных рекомендаций, ориентированных на устранение или минимизацию возможных отрицательных последствий; создание эффективной системы экономического и правового управления рисками.

Основными задачами системы управления рисками являются: создание информационного пространства, обеспечивающего функционирование системы; разработка методик (программ) по выявлению рисков; выявление причин и условий, способствующих совершению правонарушений; оценка возможного ущерба в случае возникновения потенциальных рисков и ущерба при выявленных рисках; определение возможности предотвращения и минимизации рисков, определение требуемых ресурсов и разработка предложений по их оптимальному распределению; разработка и применение методик оценки эффективности принимаемых мер; разработка и практическая реализация мер по предотвращению или минимизации рисков; оценка эффективности принимаемых мер по управлению рисками и корректировка управленческих решений; накопление и анализ информации о результатах деятельности органов внутренних дел с целью выработки предложений по совершенствованию работы.

Последовательность процесса управления рисками определяют следующим образом: идентификация риска; оценка вероятности его наступления и масштаба последствий, которые могут возникнуть; предварительный анализ и определение максимально возможных неблагоприятных последствий; выбор методов и инструментов управления выявленным риском; разработка риск-стратегии; реализация риск-стратегии; оценка достигнутых результатов и корректировка риск-стратегии; мониторинг проблемных областей.

Осуществление административной деятельности органов внутренних дел с использованием методологии анализа и управления рисками во многом повышает ее эффективность. В частности, это основной базисный подход, который должен быть положен в основу современных методов реализации контрольно-надзорной функции органов внутренних дел. Он позволяет оптимально использовать ресурсы органов внутренних дел, не уменьшая эффективности работы, осуществлять его там, где существует наибольший риск. Например, в настоящее время внедряется практика выборочного контроля в отношении иностранцев, входящих в категорию риска. Речь идет прежде всего о выходцах из стран потенциального миграционного риска. В числе критериев определения таких стран выделяют уровень валового внутреннего продукта на душу населения, количество иностранцев, которые допускали правонарушения на территории государства, и др.